

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Control Interno y la Gestión de las Empresas Comerciales de  
Nueva Cajamarca**

Por:

Isidoro Ticlla Mendoza

Asesor:

Mtro. CPCC. Manuel Amasifuen Reategui

**Tarapoto, diciembre de 2019**

**DECLARACIÓN JURADA  
DE AUTORIA DEL TRABAJO DE  
INVESTIGACION**

Manuel Amasifuen Reategui, de la facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE NUEVA CAJAMARCA", constituye la memoria que presenta el estudiante Ticlla Mendoza Isidoro, para aspirar al grado de bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este trabajo de investigación son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Morales, a los 02 días del mes de diciembre del año 2019.



---

Mtro. CPCC. Manuel Amasifuen Reategui  
Asesor

Control Interno y la Gestión de las Empresas Comerciales de Nueva  
Cajamarca

## **TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Presentada para optar el grado de bachiller en Contabilidad y Gestión  
Tributaria

### JURADO CALIFICADOR



Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz  
Molina

Presidente



CPC. Marisol Carranza

Secretaria



CPCC. Manuel Amasifuen Reategui  
Asesor

Tarapoto, 02 de diciembre de 2019

Control Interno y la Gestión de las Empresas Comerciales de Nueva Cajamarca

Internal Control and Management of Commercial Companies of Nueva Cajamarca

Ticlla Mendoza Isidoro

*“EP. Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión*

---

## **Resumen**

El presente artículo tiene el objetivo de determinar la relación del Control Interno y la Gestión de las Empresas Comerciales de Nueva Cajamarca, 2018. El estudio se desarrolló con un tipo de investigación correlacional, siendo el diseño de investigación no experimental. La muestra estuvo conformada por 50 Empresas comerciales de Nueva Cajamarca. Para la recolección de datos se utilizó como técnica la encuesta, estructurado en una serie de 27 ítems, calificados mediante una escala de Likert de 5 puntos, los cuales fueron aplicados a las dos variables. Para el análisis de datos se utilizaron tablas, para una mayor comprensión de dichos resultados. De acuerdo a esto se concluye que, existe una relación significativa entre la correlación de las variables de control interno y gestión administrativa, en donde según la correlación de Pearson se obtuvo un resultado de  $r = 0.527$  y un valor  $p = 0.000$ , esto significa que existe correlación significativa positiva media entre ambas variables de estudio, por lo tanto podemos afirmar de que el control interno de una u otra manera contribuye al desarrollo de la gestión administrativa.

*Palabras clave:* Control interno; gestion; gestion administrativa; ambiente de control; evaluacion de riesgos.

---

## **Abstract**

This article aims to determine the relationship of Internal Control and Management of Commercial Companies of Nueva Cajamarca, 2018. The study was developed with a type of correlational research, being the design of non-experimental research. The sample consisted of 50 Commercial Companies of Nueva Cajamarca. For the data collection, the survey was used as a technique, structured in a series of 27 items, classified using a 5-point Likert scale, which were applied to the two variables. Tables were used for data analysis, for a better understanding of these results. According to this, it is concluded that there is a significant relationship between the correlation of the internal control and administrative management variables, where according to Pearson's correlation, a result of  $r = 0.527$  and a  $p = 0.000$  value was obtained, this means that There is a significant positive average correlation between both study variables, therefore we can affirm that internal control in one way or another contributes to the development of administrative management.

*Keywords:* Internal control; management; administrative management; control environment; Risks evaluation.

## **1. Introducción**

El objetivo de la presente investigación es determinar la relación del control interno y la gestión administrativa de las empresas comerciales de Nueva Cajamarca, Frías (2016) en su blog Perspectivas EY Perú, manifiesta que hoy en día existen retos que han intensificado la preocupación de la gerencia y de los directores respecto de su capacidad para evaluar el desempeño operativo y evitar fraudes en las empresas peruanas. Por ello, la ejecución de un buen control interno resulta clave para los líderes empresariales, ya que sin controles adecuados

que aseguren el registro apropiado de las transacciones, la información financiera resultante puede no ser confiable y debilitar la habilidad de la gerencia para tomar decisiones.

La importancia del estudio que presentamos se enfoca a tener en cuenta el nivel significativo de contar con un buen sistema de control interno, el cual tendrá como beneficiario al proyecto especial ya que analizará su sistema de control interno, mostrando información oportuna y confiable que le ayudará a solucionar sus problemas y permitirá que desarrollen una estrategia para mejorar sus actividades de manera eficiente y efectiva para disponer de recursos necesarios y útiles para la institución.

Monascal (2010). En su tesis titulada “Propuesta de gestión de control interno. Caso: gerencia de auditoría Italviajes, C.A.”, trabajo especial de grado para optar por el título de Especialista en planificación, desarrollo y gestión de proyectos; cuyo objetivo principal fue proponer mejoras al proceso de control interno en la empresa Italviajes. El diseño de la investigación es operativo porque busca la solución de problemas y el tipo de investigación es no experimental porque observa los fenómenos como se presenta en su contexto natural, para proceder después a su análisis respectivo. De acuerdo a los resultados obtenidos el 60% de los encuestados no conoce cómo aplicar el control interno en la empresa y tampoco conoce las normas y procedimientos establecidos en las áreas donde están asignados para realizar sus actividades, mientras que el 40% si conoce como se aplica el control interno y conoce las normas y procedimientos de su área. En conclusión, existe gran desconocimiento de la aplicación de Control interno en la empresa, también de las actividades que abarca y quienes son los responsables de su ejecución; se recomienda hacer uso de un modelo para mejorar el

método de control interno, lo cual permitirá implantar reglas internas de comportamiento y conducta en la empresa.

Flores y Guevara (2017) en su tesis titulada “Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C. Tesis para optar el título de contador público, cuyo objetivo fue analizar el sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maiz Olguita SAC, aplicando una investigación exploratoria, llegaron a las siguientes conclusiones: de acuerdo al análisis realizado la empresa no cuenta con un buen sistema de control interno ya que se vio que no tiene una buena evaluación de riesgos y buen monitoreo, teniendo un nivel de confianza bajo.

En el presente estudio se realizó una encuesta a fin de obtener datos necesarios y dar respuestas o soluciones a nuestras preguntas formuladas.

## **2. Materiales y Métodos**

En la presente investigación, se aplicó una encuesta a las empresas comerciales de Nueva Cajamarca, luego se procedió a procesarlo haciendo uso del SPSS, a fin de medir la relación entre las variables de estudio, la investigación es correlacional, cuantitativa.

### **2.1. Participantes**

En la presente investigación contamos con una muestra de 50 empresas comerciales de Nueva Cajamarca, y nuestra muestra fue no probabilística por conveniencia.

### **2.2. Instrumentos**

El instrumento utilizado es un cuestionario de preguntas, que consta de 27 ítems, tiene dos variables, y 6 dimensiones.

### 2.3. *Análisis de datos*

Los datos fueron analizados con el IBM® SPSS Statistics version 23.

Para evaluar el control interno se aplicó la encuesta con la ayuda de un cuestionario, elaborando tablas en el sistema estadístico SPSS para la interpretación de la información, de la misma manera con la siguiente variable que es la gestión administrativa.

## 3. **Resultados y Discusión**

### 3.1. *Análisis de fiabilidad del instrumento*

*Tabla N° 01*

*Estadísticas de fiabilidad Alfa de Cronbach*

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
,926	27

*Fuente: Elaboración propia*

#### **Interpretación:**

En la presente tabla se puede observar las estimaciones de confiabilidad a través de los coeficientes de consistencia interna, los cuales fueron obtenidos a partir de la encuesta de 27 items, por lo tanto a través de la técnica utilizada del alfa de Cronbach se obtuvo un resultado de 0.926, por lo tanto podemos decir que según el alfa de Cronbach la escala es confiable.

### 3.2. *Análisis descriptivo de los datos generales*

*Tabla N° 02*

*Información de edad de los encuestados*



		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De 20 a 30	12	24,0	24,0	24,0
	De 31 a 40	24	48,0	48,0	72,0
	De 41 a 50	11	22,0	22,0	94,0
	De 50 a mas	3	6,0	6,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación:**

En la presente tabla se puede observar que el 48% de los encuestados tienen edades entre 31 y 40 años, mientras que el 24% tiene edades entre 20 y 30 años, cabe resaltar que el 6% tiene edades de 50 a más años, esto nos indica que la mayor cantidad de trabajadores es relativamente joven.

### *Tabla N° 03*

#### *Información de género de los encuestados*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Masculino	32	64,0	64,0	64,0
	Femenino	18	36,0	36,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación:**

En la presente tabla se puede observar que el 44% de los encuestados es del sexo masculino, y el 36% es femenino.

Tabla N° 04

*Información de estado civil de los encuestados*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Soltero (a)	17	34,0	34,0	34,0
	Casado (a)	14	28,0	28,0	62,0
	Divorciado (a)	1	2,0	2,0	64,0
	Conviviente	18	36,0	36,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

En la presente tabla se puede observar que el 36% de los encuestados tienen la condición de convivientes, mientras que el 34% es soltero (a), seguidos del 28% quienes son casados, y solo el 2% son divorciados, esto nos indica que la mayor cantidad de trabajadores es conviviente, seguido de solteros (as).

**3.3. Prueba de hipótesis****3.3.1. Hipótesis general**

Ho: El control interno no tiene relación positiva y significativa en la gestión administrativa de las empresas comerciales de Nueva Cajamarca.

H1: El control interno tiene relación positiva y significativa en la gestión administrativa de las empresas comerciales de Nueva Cajamarca.

Regla de decisión

Si P-Valor >0.05, se acepta la hipótesis nula (Ho)

Si P-Valor <0.05, se rechaza la hipótesis nula (Ho). Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna (H1)

Tabla N° 05

*Correlación de las variables control interno y gestión administrativa*

		<b>Control interno</b>	<b>Gestión administrativa</b>
<b>Control interno</b>	Correlación de Pearson	1	,527**
	Sig. (bilateral)		,000
	N°	50	50
<b>Gestión administrativa</b>	Correlación de Pearson	,527**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N°	50	50

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación:**

En la presente tabla se observa la correlación de las variables de control interno y gestión administrativa, en donde según la correlación de Pearson se obtuvo un resultado de  $r = 0.527$  y un valor  $p = 0.000$ , esto significa que existe correlación significativa positiva media entre ambas variables de estudio, por lo tanto podemos afirmar de que el control interno de una u otra manera contribuye al desarrollo de la gestión administrativa.

### 3.3.2. Hipótesis específica 1

Ho: El ambiente de control no tiene relación positiva y significativa en la gestión administrativa de las empresas comerciales de Nueva Cajamarca.

H1: El ambiente de control tiene relación positiva y significativa en la gestión administrativa de las empresas comerciales de Nueva Cajamarca.

Regla de decisión

Si P-Valor >0.05, se acepta la hipótesis nula (Ho)

Si P-Valor <0.05, se rechaza la hipótesis nula (Ho). Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna (H1)

Tabla N° 06

*Correlación de las variables ambiente de control y gestión administrativa*

		<b>Ambiente de control</b>	<b>Gestión administrativa</b>
<b>Ambiente de control</b>	Correlación de Pearson	1	,447**
	Sig. (bilateral)		,001
	N°	50	50
<b>Gestión administrativa</b>	Correlación de Pearson	,447**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N°	50	50

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

En la presente tabla se observa la correlación de las variables ambiente de control y gestión administrativa, en donde según la correlación de Pearson se obtuvo un resultado de  $r = 0.447$  y un valor  $p = 0.001$ , esto significa que existe correlación significativa positiva débil entre ambas variables de estudio, por lo tanto podemos afirmar de que el ambiente de control de una u otra manera contribuye al desarrollo de la gestión administrativa.

### 3.3.3. Hipótesis específica 2

Ho: La evaluación de riesgos no tiene relación positiva y significativa en la gestión administrativa de las empresas comerciales de Nueva Cajamarca.

H1: La evaluación de riesgos tiene relación positiva y significativa en la gestión administrativa de las empresas comerciales de Nueva Cajamarca.

#### Regla de decisión

Si P-Valor  $>0.05$ , se acepta la hipótesis nula (Ho)

Si P-Valor  $<0.05$ , se rechaza la hipótesis nula (Ho). Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna (H1)

Tabla N° 07

*Correlación de las variables evaluación de riesgos y gestión administrativa*

		<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>Gestión administrativa</b>
<b>Evaluación de riesgos</b>	Correlación de Pearson	1	,340**
	Sig. (bilateral)		,016
	N°	50	50
	Correlación de Pearson	,340**	1

<b>Gestión</b>	Sig. (bilateral)	,016	
<b>administrativa</b>	N°	50	50

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación:**

En la presente tabla se observa la correlación de las variables evaluación de riesgos y gestión administrativa, en donde según la correlación de Pearson se obtuvo un resultado de  $r = 0.340$  y un valor  $p = 0.016$ , esto significa que existe correlación significativa positiva débil entre ambas variables de estudio, por lo tanto podemos afirmar de que la evaluación de riesgos de una u otra manera contribuye al desarrollo de la gestión administrativa.

### **3.3.4. Hipótesis específica 3**

Ho: El monitoreo no tiene relación positiva y significativa en la gestión administrativa de las empresas comerciales de Nueva Cajamarca.

H1: El monitoreo tiene relación positiva y significativa en la gestión administrativa de las empresas comerciales de Nueva Cajamarca.

### **Regla de decisión**

Si P-Valor  $>0.05$ , se acepta la hipótesis nula (Ho)

Si P-Valor  $<0.05$ , se rechaza la hipótesis nula (Ho). Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna (H1)

*Tabla N° 08*

*Correlación de las variables monitoreo y gestión administrativa*

		<b>Monitoreo</b>	<b>Gestión administrativa</b>
<b>Monitoreo</b>	Correlación de Pearson	1	,512**
	Sig. (bilateral)		,000
	Nº	50	50
<b>Gestión administrativa</b>	Correlación de Pearson	,512**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	Nº	50	50

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación:**

En la presente tabla se observa la correlación de las variables monitoreo y gestión administrativa, en donde según la correlación de Pearson se obtuvo un resultado de  $r = 0.512$  y un valor  $p = 0.000$ , esto significa que existe correlación significativa positiva media entre ambas variables de estudio, por lo tanto podemos afirmar de que el monitoreo de una u otra manera contribuye al desarrollo de la gestión administrativa.

### **4. Conclusiones**

En el presente estudio se ha logrado determinar que existe una relación significativa entre la correlación de las variables de control interno y gestión administrativa, en donde según la correlación de Pearson se obtuvo un resultado de  $r = 0.527$  y un valor  $p = 0.000$ , esto significa que existe correlación significativa positiva media entre ambas variables de estudio, por lo tanto podemos afirmar de que el control interno de una u otra manera contribuye al desarrollo de la gestión administrativa.

En el presente estudio se observa la correlación de las variables ambiente de control y gestión administrativa, en donde según la correlación de Pearson se obtuvo un resultado de  $r =$

0.447 y un valor  $p = 0.001$ , esto significa que existe correlación significativa positiva débil entre ambas variables de estudio, por lo tanto podemos afirmar de que el ambiente de control de una u otra manera contribuye al desarrollo de la gestión administrativa.

La correlación de las variables evaluación de riesgos y gestión administrativa, en donde según la correlación de Pearson se obtuvo un resultado de  $r = 0.340$  y un valor  $p = 0.016$ , muestra que existe correlación significativa positiva débil entre ambas variables de estudio, por lo tanto podemos afirmar de que la evaluación de riesgos de una u otra manera contribuye al desarrollo de la gestión administrativa.

La correlación de las variables monitoreo y gestión administrativa, en donde según la correlación de Pearson se obtuvo un resultado de  $r = 0.512$  y un valor  $p = 0.000$ , muestra que existe correlación significativa positiva media entre ambas variables de estudio, por lo tanto podemos afirmar de que el monitoreo de una u otra manera contribuye al desarrollo de la gestión administrativa.

### **Recomendaciones**

Se recomienda reforzar la evaluación de los riesgos que no tiene relación significativa con la gestión administrativa, sino que depende de otros factores que hay que analizarlos.

La institución debe implementar medidas que permita monitorear mejor las actividades y tareas en general, además ayudar a mejorar el ambiente de control.

### **Agradecimientos**

La gratitud mayor es a Dios, por la sabiduría y fortaleza en cada momento de la vida, para cumplir los objetivos y metas trazadas.

A la familia por la motivación y el ánimo constante en la formación académica y profesional



## Referencias

Flores Salazar, Luz E. y Guevara Montoya, Mónica P. (2017). Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C. (Tesis de grado).

Universidad Peruana Unión, Tarapoto, San Martín, Perú.

Monascal Castro, Fernando E. (2010). Propuesta de gestión de control interno. Caso: gerencia de auditoría Italviajes, C.A. Universidad Monteavila, Caracas, Venezuela.

Frías Ivan (2016) en su blog Perspectivas EY Perú. Recuperado de:

<https://perspectivasperu.ey.com/author/ivanfriaslizama/>